

TAT GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
(“TAT GIDA” veya “ŞİRKET”)

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNİ TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-32
DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	93
DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR	15
DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
DİPNOT 6 – STOKLAR	17
DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
DİPNOT 8 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	17
DİPNOT 9 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	17
DİPNOT 10 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR	18
DİPNOT 11 – ÖZKAYNAKLAR	19
DİPNOT 12 – TÜREV ARAÇLAR	20
DİPNOT 13 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	20
DİPNOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	21
DİPNOT 15 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	21
DİPNOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	22
DİPNOT 17 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ	22
DİPNOT 18 – DİĞER VARLIKLAR	23
DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26
DİPNOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	32

TAT GIDA**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri		148.342.555	120.612.224
Ticari Alacaklar		460.630.427	445.574.341
-İlişkili taraflardan	5,19	410.716.330	429.134.382
-İlişkili olmayan taraflardan	5	49.914.097	16.439.959
Diğer Alacaklar		1.186.770	1.071.452
-İlişkili olmayan taraflardan		1.186.770	1.071.452
Stoklar	6	729.564.837	360.736.236
Türev Araçlar	12	517.712	416.506
Peşin Ödenmiş Giderler		1.453.129	12.719.871
Diğer Dönen Varlıklar	18	88.115.998	71.383.844
Ara Toplam		1.429.811.428	1.012.514.474
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlıklar		--	160.311.638
Toplam Dönen Varlıklar		1.429.811.428	1.172.826.112
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		68.085	68.085
-İlişkili olmayan taraflardan		68.085	68.085
Finansal Yatırımlar		4.381.574	4.381.574
Maddi Duran Varlıklar	7	213.059.426	90.030.091
Kullanım Hakkı Varlıkları		24.661.876	10.722.316
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.730.649	7.119.559
Ertelenmiş Vergi Varlığı		16.424.878	4.974.330
Diğer Duran Varlıklar	18	4.169.346	18.580.385
Toplam Duran Varlıklar		271.495.834	135.876.340
TOPLAM VARLIKLAR		1.701.307.262	1.308.702.452

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	55.668.545	42.383.179
Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	5.269.717	6.593.978
- İlişkili taraflara	19	3.865.656	4.833.184
- İlişkili olmayan taraflara		1.404.061	1.760.794
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		165.542.524	73.231.532
Ticari Borçlar		395.634.624	213.429.047
- İlişkili taraflara	19	39.649.443	41.763.975
- İlişkili olmayan taraflara	5	355.985.181	171.665.072
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		11.732.859	7.428.260
Türev araçlardan borçlar	12	386.350	928.877
Diğer Borçlar		11.471.576	18.729.820
- İlişkili taraflara	19	4.845.217	9.854.993
- İlişkili olmayan taraflara		6.626.359	8.874.827
Ertelenmiş Gelirler		30.594.079	6.572.117
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.022.284	13.809.180
Kısa Vadeli Karşılıklar		30.834.179	14.778.030
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		1.747.433	2.900.000
- Diğer		29.086.746	11.878.030
Ara Toplam		708.156.737	397.884.020
Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler		--	13.497.915
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		708.156.737	411.381.935
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	110.000.000	175.000.000
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	20.843.737	5.836.812
- İlişkili taraflara	19	4.830.380	4.977.568
- İlişkili olmayan taraflara		16.013.357	859.244
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.607.880	11.736.540
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin		14.607.880	11.736.540
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		145.451.617	192.573.352
Toplam yükümlülükler		853.608.354	603.955.287
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	11	136.000.000	136.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	11	21.601.088	21.601.088
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	11	10.107.809	10.107.809
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.705.092	1.961.990
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar		2.705.092	2.705.092
- Gerçeğe uygun değer değişimi - diğer kapsamlı gelire yansıtılan nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar		--	(743.102)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(749.631)	(749.631)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(749.631)	(749.631)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	11	72.461.784	29.533.338
Geçmiş Yıllar Karları		421.252.127	339.018.230
Net Dönem Karı		184.320.639	167.274.341
TOPLAM KAYNAKLAR		1.701.307.262	1.308.702.452

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	13	734.703.147	280.288.568	579.499.543	185.775.248
Satışların maliyeti (-)	13	(528.109.664)	(208.808.530)	(394.076.649)	(125.356.992)
Brüt kar		206.593.483	71.480.038	185.422.894	60.418.256
Pazarlama giderleri (-)		(62.263.594)	(26.091.559)	(39.668.220)	(13.805.899)
Genel yönetim giderleri (-)		(56.232.724)	(19.723.403)	(50.093.558)	(21.282.371)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.226.062)	(496.596)	(842.485)	(345.832)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	34.267.309	15.194.354	21.643.093	6.232.974
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(18.443.144)	(10.665.386)	(17.566.829)	(11.297.155)
Esas faaliyet karı		102.695.268	29.697.448	98.894.895	19.919.973
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	2.320.206	341.111	1.140.211	598.846
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	(13.570)	--	(90.432)	(59.308)
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları/(zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri		--	--	--	19.494
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		105.001.904	30.038.559	99.944.674	20.479.005
Finansman gelirleri	16	85.484.463	19.143.397	20.730.787	11.915.664
Finansman giderleri (-)	16	(79.042.249)	(22.799.359)	(41.613.960)	(17.027.613)
Finansman (giderleri) / gelirleri		6.442.214	(3.655.962)	(20.883.173)	(5.111.949)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		111.444.118	26.382.597	79.061.501	15.367.056
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		7.312.737	3.155.952	(19.736.730)	(417.260)
- Dönem vergi gideri	17	(3.422.088)	(6.517.771)	(20.372.807)	(159.620)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	17	10.734.825	9.673.723	636.077	(257.640)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		118.756.855	29.538.549	59.324.771	14.949.796
Durdurulan faaliyet dönem karı/(zararı)		65.563.784	--	14.563.144	(1.908.643)
Dönem karı		184.320.639	29.538.549	73.887.915	13.041.153
Pay başına kazanç/(kayıp)		1,35	0,22	0,54	0,10
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		0,87	0,22	0,44	0,11
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç (kuruş)		0,48	0,00	0,11	-0,01
Diğer Kapsamlı Gelir		743.102	--	3.460.929	3.605.762
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklara İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir		990.803	--	4.437.088	4.622.771
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/Gelir. Vergi Etkisi		(247.701)	--	(976.159)	(1.017.009)
Toplam diğer kapsamlı gelir		743.102	--	3.460.929	3.605.762
Toplam kapsamlı gelir		185.063.741	29.538.549	77.348.844	16.646.915

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zarara sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç /kayıpları	Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin kayıplar	Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Net dönem karı	Geçmiş yıllar karları	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(6.051.296)	(691.572)	95.621.022	66.155.440	236.908.106	560.584.913
Transferler	--	--	--	--	--	--	(66.087.662)	(66.155.440)	132.243.102	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	(30.133.377)	(30.133.377)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	3.460.929	--	--	73.887.915	--	77.348.844
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	934.316	(2.590.367)	(691.572)	29.533.360	73.887.915	339.017.831	607.800.380
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	(743.102)	(749.631)	29.533.338	167.274.341	339.018.230	704.747.165
Transferler	--	--	--	--	--	--	42.928.446	(167.274.341)	124.345.895	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	(42.111.998)	(42.111.998)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	743.102	--	--	184.320.639	--	185.063.741
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	136.000.000	21.601.088	10.107.809	2.705.092	--	(749.631)	72.461.784	184.320.639	421.252.127	847.698.908

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		118.756.855	59.324.771
Durdurulan faaliyetlerden dönem karı		65.563.784	14.563.144
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	3	10.536.516	11.691.803
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(65.356)	761.768
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(65.356)	761.768
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		44.576.311	21.440.409
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		27.367.595	5.583.168
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		17.208.716	15.857.241
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	(330.445)	(855.845)
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(69.041.724)	--
Gelir tahakkukları ile ilgili düzeltmeler	18	(6.860.109)	194.784
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler		(643.733)	(5.624.760)
Vergi giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	(7.312.737)	19.736.730
Finansal borçlanmadan kaynaklanan kur farkları, net		2.309.982	2.829.531
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(5.377.135)	(1.185.607)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		6.141.899	1.177.029
Faiz geliri	16	(12.805.733)	(5.108.774)
Faiz gideri	16	25.444.851	22.331.399
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		170.893.226	141.276.382
Ticari ve diğer alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(39.616.037)	(1.336.912)
İlişkili taraflardan alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		18.418.052	(37.486.748)
Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(321.915.982)	(161.366.466)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		11.266.742	(5.602.594)
Diğer dönen ve duran varlıklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(9.641.043)	(2.546.051)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		189.697.244	129.704.979
İlişkili taraflara borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.114.532)	(7.110.584)
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(5.009.776)	39.746.648
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		24.021.962	4.092.295
Diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.304.599	--
Diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		3.463.628	(1.300.001)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		43.768.083	98.070.948
Ödenen kıdem tazminatı		(25.648.822)	(2.299.786)
Vergi ödemeleri		(16.208.984)	(21.301.449)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		1.910.277	74.469.713
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan faiz		12.805.733	5.108.774
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(135.239.638)	(16.632.811)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		393.142	2.395.654
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		182.128.321	--
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları		60.087.558	(9.128.383)
Finansal faaliyetler:			
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.441.497)	(7.404.509)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		179.372.490	314.739.044
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları		(144.773.796)	(230.595.575)
Ödenen faizler		(19.312.703)	(22.331.399)
Ödenen temettüleri	11	(42.111.998)	(30.133.377)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		(34.267.504)	24.274.184
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net değişim		27.730.331	89.615.514
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem başı bakiyesi		120.612.224	10.476.743
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		148.342.555	100.092.257

Takip eden dipnotlar ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tat Gıda 1967 yılında Tat Konserve Sanayi Anonim Şirketi olarak kurulmuş olup, 30 Ekim 2013 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul ile unvan değişikliği kararı verilmiş ve 15 Kasım 2013 tarihinde unvan değişikliği tescil edilmiştir. Şirket’in fiili faaliyet konusu her türlü ticari emtia, yiyecek, içecek, meşrubat, tarımsal ve hayvansal gıda maddelerini ve ürünlerini, dondurulmuş, kurutulmuş, toz haline getirilmiş tür ve tipleri de dahil bunların ham ve iptidai maddelerini yardımcı ve katkı maddelerini, şekerli ve şekerli usare ve konservelerin yarı mamulleri ve tam mamulleri üretimi, dağıtım, pazarlama, yurtiçi ve yurtdışı ticareti ve komisyonculuğunu gerçekleştirmektedir. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri altında faaliyet göstermektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in bünyesinde istihdam edilen çalışan sayıları aşağıdaki gibidir:

	2021		2020	
	Dönem sonu	Ortalama	Dönem sonu	Ortalama
Toplam	2162	1074	849	1084
Daimi Personel	424	481	720	727
Geçici Personel	1738	593	129	357

Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi (“Düzey”) yürütmektedir.

Şirket’in ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Koç Holding Anonim Şirketi’dir (“Koç Holding”).

Şirket hisseleri 1993 yılından bu yana Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in kayıtlı ofis adresi aşağıdaki gibidir:

Taşdelen Mah. Sırrı Çelik Bulvarı No:7
34788 Çekmeköy / İstanbul / Türkiye

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilen türev araçlar dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

Geçerli ve kullanılan para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile muhasebeleştirilmiştir. Şirket’in geçerli para birimi ve finansal tablolar için raporlama para birimi TL’dir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (Türkiye Muhasebe Standardı 29 “TMS 29”) uygulanmamıştır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Ara dönem özet finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 27 Ekim 2021 tarihinde onaylanmıştır.

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere. Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

SEK iş kolunun 2020 yılı içerisinde satış kararının alınmasına istinaden, 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı “durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)” altında sınıflandırılmıştır.

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

İlgili Tebliğ’e istinaden TMS/TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Dolayısıyla, özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ara dönem özet finansal tablolarında 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini aynı şekilde uygulamaya devam etmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Sonrasında yapılan bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tabloları yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik) (devamı)

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi,
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi,
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması,
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması,

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler).(devamı)

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS ‘leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırarak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sığorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, UMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır.

UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi - UMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UMS 12'ye ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Temel raporlama biçimi - Endüstriyel bölümler

Şirket'in ürettiği ürünler farklı risk ve getirilere sahip olduğundan, aşağıdaki endüstriyel bölümler tanımlanmıştır. Bu endüstriyel bölümler, Şirket'in karar verici mercilerine yapılan iç raporlamaya göre belirlenmiştir.

- Salça ve konserve ürünleri
- Süt ve süt ürünleri

Şirket endüstriyel bölümlere göre raporlama formatına ek olarak dönem içerisindeki hasılatın müşterilerin coğrafi konumu bazında detayının gösterilmesini de değerlendirmiştir. Ancak, Şirket satışlarının büyük bölümünü Düzey Tüketim Malları Sanayi Pazarlama A.Ş.'ye ("Düzey") yaptığından dolayı faaliyetlerin coğrafi bölgeler açısından raporlanabilir bölüm özelliği taşımadığı sonucuna varılmıştır. Şirket yönetimi, faaliyet sonuçlarını ve performansını TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar üzerinden değerlendirdiğinden dolayı bölümlere göre raporlama hazırlanırken TMS finansal tablolar kullanılmaktadır.

6 Ocak 2021 tarihinde yapılan kamuoyu açıklamasıyla ve yönetim kurulu kararıyla ana faaliyet konusu olan ve toplam karlılık içinde daha yüksek paya sahip olan salça ve konserve ürünleri iş koluna odaklanılmasına ve süt ve süt ürünleri iş kolunda ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin satışına karar verilmiş ve devir işlemleri 14 Mart 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Süt ve süt ürünleri iş koluna ait üretim tesislerinin ve ilgili diğer tüm varlık ve yükümlülüklerin, satışına karar verilmesine istinaden, 1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda SEK kaynaklı gelir ve giderlerinin tamamı "durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)" altında sınıflandırılmıştır. 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemine ilişkin SEK iş kolunun varlıkları "Satış Amacıyla Sınıflandırılan Varlıklar" altında, yükümlülükleri ise "Satış amaçlı sınıflandırılan varlık gruplarına ilişkin yükümlülükler" altında sınıflandırılmıştır. Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Düzey'e olan satışların tutarı 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem için 633.841.669 TL'dir (30 Eylül 2020: 895.241.016 TL).

a) Hasılat bölüm analizi

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait hasılat bölüm analizi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Salça ve konserve ürünleri	734.703.147	280.288.568	579.499.543	185.775.248
Durdurulan faaliyetler	186.049.310	--	512.508.505	160.862.418
	920.752.457	280.288.568	1.092.008.048	346.637.666

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

b) Bölüm varlıkları

Bir bölümün esas faaliyetlerinde kullanılan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen varlıklar bölüm varlıkları olarak tanımlanır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla endüstriyel bölümlere ait bölüm varlıklarının net kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Salça ve konserve ürünleri	212.693.079	88.263.126
Durdurulan faaliyetler	--	102.066.851
Bölümlere tahsis edilemeyen varlıklar	9.096.996	8.886.523
	221.790.075	199.216.500

c) Bölüm yükümlülükleri

Bir bölümün esas faaliyetlerden kaynaklanan ve doğrudan söz konusu bölümle ilişkilendirilebilen veya makul bir şekilde söz konusu bölüme tahsis edilebilen yükümlülükler, bölüm yükümlülükleri olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in organizasyonel yapısı ve iç finansal raporlama sistemi çerçevesinde ticari borçlar ve diğer borçlar endüstriyel bölümler bazında analiz edilmemektedir. Bu nedenle bölüm yükümlülükleri raporlanmamıştır.

d) Amortisman gideri ve itfa payları ile yatırım harcamaları

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa payları aşağıdaki gibidir:

Amortisman gideri ve itfa payları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Salça ve konserve ürünleri	5.824.990	3.701.650	7.682.217	5.665.788
Durdurulan faaliyetler	1.988.112	--	8.675.287	2.884.690
Bölümlere tahsis edilemeyen amortisman ve itfa payları	4.711.526	1.691.497	4.009.586	1.385.622
	12.524.628	5.393.147	20.367.090	9.936.100

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait endüstriyel bölüm varlıklarına ilişkin yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir:

Yatırım harcamaları	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Salça ve konserve ürünleri	115.718.188	58.969.103	15.606.921	8.915.284
Durdurulan faaliyetler	306.028	306.028	1.260.663	816.156
Bölümlere tahsis edilemeyen yatırım harcamaları	2.130.927	733.804	455.410	161.494
	118.155.143	60.008.935	17.322.994	9.892.934

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli krediler	55.668.545	42.383.179
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	165.542.524	2.881.148
Uzun vadeli çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısımları	--	70.350.384
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	5.269.717	6.593.978
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	226.480.786	122.208.689
Uzun vadeli krediler	110.000.000	175.000.000
Uzun vadeli çıkarılmış tahviller	--	--
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	20.843.737	5.836.812
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	130.843.737	180.836.812
	357.324.523	303.045.501

Şirket'in finansal borçları için vermiş olduğu rehin veya ipoteği bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2021 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	Orijinal tutarı	30 Eylül 2021 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	9,38	185.633.069	185.633.069
USD krediler	1,15	4.000.000	35.578.000
			221.211.069
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL krediler	19,81	110.000.000	110.000.000
			110.000.000

31 Aralık 2020 itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	Ağırlıklı ortalama faiz oranı %	Orijinal tutarı	31 Aralık 2020 Defter Değeri (TL)
Kısa vadeli finansal borçlar			
TL krediler	3,88	45.264.327	45.264.327
Çıkarılmış tahviller	16,92	70.350.384	70.350.384
			115.614.711
Uzun vadeli finansal borçlar			
TL Krediler	9,64	175.000.000	175.000.000
			175.000.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal borçların geri ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenenler	221.211.069	140.614.711
1-2 yıl içinde ödenenler	110.000.000	150.000.000
	331.211.069	290.614.711

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla toplam kira yükümlülüklerinin ödeme planı TL para birimi cinsinden aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya 1 yıl içinde ödenecekler	5.269.717	6.593.978
1-2 yıl içinde ödenecekler	2.151.350	3.405.658
2-3 yıl içinde ödenecekler	1.488.351	2.407.985
3-4 yıl içinde ödenecekler	17.204.036	23.169
	26.113.454	12.430.790

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak açılış bakiyesi	290.614.711	204.400.884
<i>Nakit İşlemler</i>		
Kullanılan kredi borçlarından nakit girişleri	179.372.490	314.739.044
Kredi borç geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışı	(144.773.796)	(230.595.575)
<i>Nakit olmayan işlemler</i>		
İtfa edilmiş değerinden maliyeti	3.771.164	491.022
Kur farkları değişimi	2.226.500	2.686.845
30 Eylül kapanış bakiyesi	331.211.069	291.722.220

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 19)	410.716.330	429.134.382
Ticari alacaklar	52.775.968	19.301.830
Şüpheli alacak karşılığı	(2.861.871)	(2.861.871)
	460.630.427	445.574.341

Şüpheli ticari alacak karşılığının 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	(2.861.871)	(2.861.871)
	(2.861.871)	(2.861.871)

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 20’de verilmiştir.

Ticari Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar:		
Yurtiçi satıcılar	355.985.181	171.665.072
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 19)	39.649.443	41.763.975
	395.634.624	213.429.047

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	75.201.443	29.746.133
Mamul	654.083.776	330.938.004
Diğer stoklar	544.974	252.099
Stok değer düşüklüğü	(265.356)	(200.000)
	729.564.837	360.736.236

DİPNOT 7 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla net kayıtlı değer	90.030.091	188.140.338
Girişler	130.846.820	16.083.573
Çıkışlar	(62.697)	(177.483)
Transferler	--	(852.258)
Cari dönem amortismanı	(7.754.788)	(12.370.124)
	213.059.426	190.824.046

DİPNOT 8 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Bu şekilde olan teşvikler, TMS 12 "Gelir Vergileri" standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla indirim konusu yapılabilecek olan yatırıma katkı tutarı 20.355.182 TL'dir. (31 Aralık 2020: 18.570.835 TL'dir.)

DİPNOT 9 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

14 Mart 2021 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, süt ürünleri iş kolundaki, süt işletmelerimize ait Bursa ili Mustafakemalpaşa ilçesi ve Aydın ili Söke ilçesinde bulunan tesisler ile bu tesislerin üzerinde bulunduğu gayrimenkuller, söz konusu tesislerde bulunan makine ve ekipmanlar, süt ve süt ürünleri iş koluyla ilgili Sek markası dahil tüm fikri haklar, alan adları ve sosyal medya hesapları, stoklar, ilgili iş kolu çalışanları ve iş koluyla bağlantılı bazı tedarik ve alt yüklenici sözleşmelerinin devir işlemlerine ilişkin devir sözleşmesinde belirtilen ön koşullar gerçekleştirilmiş, Sözleşmede belirtilen satış bedelinden devredilen çalışanlara ait haklar düşülerek ve diğer düzeltmeler sonrası toplam 218,3 milyon TL + KDV tahsil edilmiş ve Rekabet Kurumu'nun 5 Mart 2021 tarihli onayı ile 12 Mart 2021 tarihi itibarıyla tapu devir tescil işlemleri tamamlanmıştır. Söz konusu açıklamada, sözleşmede belirlenen tahmini stok değerleri ile kapanış tarihinde devredilen fiili stokların değerleri arasındaki farkın Şirketimiz tarafından Alıcı'ya ödeneceği kamuoyuna açıklanmıştır.

1 Nisan 2021 tarihli özel durum açıklamamızda belirtildiği üzere alıcı ile stoklar üzerinde mutabakat sağlanmış olup, yapılan hesaplamalar sonucunda sözleşmedeki tahmini stok değeri ile Şirketimiz tarafından satılacak stoklar ve Alıcı'nın kullanamayacağı ambalaj vb. ürünler sonrası devredilen fiili stok değeri arasındaki fark için Alıcı'ya yaklaşık 36 milyon TL ödenerek devirle ilgili ödeme işlemleri tamamlanmıştır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Üretim faaliyetlerinde kullanılan maddi duran varlık	--	100.835.121
Satış amaçlı elde tutulan duran varlık olarak sınıflandırılan maddi olmayan duran varlıklar, stoklar ve diğer varlıklar	--	59.476.517
	--	160.311.638
Satış amaçlı elde tutulan yükümlülükler (çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar ve diğer yükümlülükler)	--	(13.497.915)
	--	146.813.723

30 Eylül tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı/(zararı)'nın detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Durdurulan faaliyetlerden giderler (-)	(206.000.676)	(503.378.897)
Durdurulan faaliyetlerden diğer giderler (-)	(10.136.014)	(9.887.726)
Durdurulan faaliyetlerden diğer gelirler	287.588.989	527.829.767
Durdurulan faaliyetlerde vergi öncesi karı/(zararı)	71.452.299	14.563.144
Durdurulan faaliyetler vergi gideri	(5.888.515)	--
Durdurulan faaliyetler dönem karı/(zararı)	65.563.784	14.563.144

DİPNOT 10 – TAAHHÜT VE ZORUNLULUKLAR

Şirket'in ilişkili tarafları, ana ortağı veya üçüncü kişiler adına ticari faaliyetleri kapsamında veya diğer amaçlarla verdikleri teminat veya şarta bağlı yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilen	88.684.535	41.154.578
B. Tam konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklar lehine verilen	--	--
C. Ticari faaliyetler kapsamında 3. kişilerin borcuna teminen verilen	--	--
- Ana ortak lehine verilen	--	--
- B ve C maddesi kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen	--	--
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilen	--	--
D. Diğer	--	--
	88.684.535	41.154.578

Şirket'in 88.684.535 TL tutarında muhtelif vergi dairesi (KDV iadesi alacağına istinaden), T. İhracat Kredi Bankası A.Ş. ve gümrük saymanlığı için verilen teminat mektupları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 41.154.578 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır).

Şirket'in vermiş olduğu teminatların tamamı TL olup, vermiş olduğu herhangi bir kefalet, rehin ve ipotek bulunmamaktadır. Şirket'in vermiş olduğu diğer teminat ve şarta bağlı yükümlülüklerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yüzde 0'dır (31 Aralık 2020: yüzde 0).

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 136.000.000 TL olup, her biri 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 adet nama yazılı toplam 13.600.000.000 adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 1 Kuruş nominal değerinde 13.600.000.000 nama/hamiline yazılı toplam 13.600.000.000 adet pay).

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	%		%	
Koç Holding	43,7	59.364.947	43,7	59.364.947
Halka açık	41,4	56.312.844	41,4	56.312.844
Kagome Co. Ltd.	3,7	5.071.168	3,7	5.071.168
Temel Ticaret ve Yatırım Anonim Şirketi ("Temel Ticaret")	3,3	4.427.889	3,3	4.427.889
Sumitomo Corporation	1,5	2.077.983	1,5	2.077.983
Diğer	6,4	8.745.169	6,4	8.745.169
Toplam Ödenmiş Sermaye	100	136.000.000	100	136.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		21.601.088		21.601.088
Düzeltilmiş sermaye		157.601.088		157.601.088

Şirket sermayesini temsil eden paylar arasında herhangi bir imtiyaz, hak, sınırlama bulunmamaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 20 Ağustos 1992 tarih ve 454 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, beheri Kuruş nominal değerinde 25.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 21.601.088 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 21.601.088 TL).

b) Paylara ilişkin primler

Sermaye arttırımına katılmayarak iptal edilen ortaklık paylarına ilişkin söz konusu primler, nominal değerinin üzerinde borsada satışı yapılan hisseler üzerindeki olumlu farklardır. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarında paylara ilişkin primleri 10.107.809 TL'dir (31 Aralık 2020: 10.107.809 TL).

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar karlarıyla ilişkilendirilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	33.064.538	29.533.338
Özel fonlar	39.397.246	--
Toplam	72.461.784	29.533.338

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler (Devamı)

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. TTK'nın 519 uncu maddesi uyarınca birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının yüzde 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Özel Fonlar

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun istisnalara ilişkin 5/1-e maddesine göre kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların % 75'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna olduğu, bu istisnanın, satışın yapıldığı dönemde uygulanacağı ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmının satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulacağı öngörülmüştür.

d) Kar dağıtımı

Şirket, 19 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karara göre 167.274.341 TL tutarındaki 2020 yılı net dönem karından 3.531.200 TL tutarında II. Tertip genel kanuni yedek akçe, 39.397.246 TL özel yedek ve 82.233.897 TL olağanüstü yedek akçe ayırdıktan sonra kalan 42.111.998 TL tutarındaki kar, kar payı olarak dağıtılmıştır.

DİPNOT 12 – TÜREV ARAÇLAR

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 dönemlerine ait türev araçlardan alacaklar aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli türev araçlar	517.712	416.506
Toplam türev araçlar alacaklar	517.712	416.506

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle faiz oranı takas işleminden doğan türev finansal araç yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler	386.350	928.877
Uzun vadeli yükümlülükler	--	--
Toplam türev araçlardan borçlar	386.350	928.877

DİPNOT 13 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri ile satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar (net)	540.537.842	196.582.978	463.468.029	135.208.442
Yurtdışı satışlar (net)	194.165.305	83.705.590	116.031.514	50.566.806
Hasılat	734.703.147	280.288.568	579.499.543	185.775.248
İlk madde ve malzeme giderleri	(625.110.860)	(525.239.072)	(385.839.035)	(304.054.239)
Direkt işçilik giderleri	(53.434.574)	(43.678.609)	(35.758.478)	(26.594.125)
Genel üretim giderleri	(85.502.460)	(75.781.451)	(57.778.116)	(46.981.631)
Amortisman giderleri	(9.730.511)	(8.286.150)	(6.723.294)	(5.343.565)
Stoklardaki değişim	245.668.741	444.176.752	92.022.274	257.616.568
Satışların maliyeti	(528.109.664)	(208.808.530)	(394.076.649)	(125.356.992)
Brüt kar	206.593.483	71.480.038	185.422.894	60.418.256

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	24.479.695	9.559.200	13.464.071	4.148.983
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	4.894.013	2.647.006	4.217.523	1.666.601
Diğer	4.893.601	2.988.148	3.961.499	417.390
	34.267.309	15.194.354	21.643.093	6.232.974

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Ticari borçların vade farkı giderleri	(10.160.538)	(4.923.429)	(4.669.610)	(2.118.263)
Dava ve karşılık giderleri	(1.842.739)	(1.470.326)	(2.218.742)	(657.122)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(3.074.895)	(2.931.963)	(8.581.468)	(7.839.469)
Diğer	(3.364.972)	(1.339.668)	(2.097.009)	(682.301)
	(18.443.144)	(10.665.386)	(17.566.829)	(11.297.155)

DİPNOT 15 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Temettü geliri	1.499.998	--	--	--
Kira gelirleri	476.193	206.269	351.805	135.064
Sabit kıymet satış geliri	344.015	134.842	788.406	463.782
	2.320.206	341.111	1.140.211	598.846

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(13.570)	--	(90.432)	(59.308)
	(13.570)	--	(90.432)	(59.308)

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	72.629.271	15.110.857	15.622.013	9.166.638
Mevduat faiz gelirleri	12.805.733	4.032.540	5.108.774	2.749.026
Diğer	49.459	--	--	--
	85.484.463	19.143.397	20.730.787	11.915.664

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(53.096.135)	(13.975.183)	(12.595.506)	(8.096.246)
Türev araçlardan faiz giderleri	(531.430)	--	(5.329.952)	(4.718.444)
Tahvil faiz gideri	(6.253.224)	--	(5.337.280)	(1.580.094)
Kredi erken kapama komisyon giderleri	--	--	(1.457.426)	--
Kira yükümlülükleri faiz gideri	(2.360.984)	(1.635.655)	(1.327.005)	(419.249)
Banka kredileri faiz giderleri	(16.299.213)	(6.995.954)	(15.162.841)	(2.058.743)
Diğer	(501.263)	(192.567)	(403.950)	(154.837)
	(79.042.249)	(22.799.359)	(41.613.960)	(17.027.613)

DİPNOT 17 – VERGİ GELİRİ VE GİDERİ

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait vergi geliri / (gideri) detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari dönem vergi (gideri) / geliri	(3.422.088)	(6.517.771)	(20.372.807)	(159.620)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri (*)	10.734.825	9.673.723	636.077	(257.640)
Toplam vergi gideri	7.312.737	3.155.952	(19.736.730)	(417.260)

(*) 7326 Sayılı Kanun ile taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi kapsamında, Tesis Makine ve Cihazlar için yapılan yeniden değerlendirme sonucunda 7.283.887 TL ertelenen vergi geliri oluşmuştur.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 oranında vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır. İzmir Torbalı Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 10 Mart 2021 tarih 521171 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır. Bursa Karacabey Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 11 Mart 2021 tarih 521238 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır. Bursa Mustafakemalpaşa Konserve İşletmemize ait modernizasyon yatırımı için 26 Mart 2020 tarih 509964 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi alınmıştır. Belge kapsamında yapılan yatırımlarda %50 Vergi İndirimi, KDV ve Gümrük Vergisi Muafiyeti ve Sigorta Primi İşveren Hissesi desteği uygulanmaktadır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden KDV	69.462.000	57.340.425
Gelir Tahakkukları	16.570.416	9.710.307
İhracattan doğan KDV alacakları	1.851.863	3.693.130
Diğer	231.719	639.982
	88.115.998	71.383.844

Diğer duran varlıklar:

Ödenen sabit kıymet avansı

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	4.169.346	18.580.385
	4.169.346	18.580.385

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

a) Banka mevduatları:

Yapı ve Kredi Bankası Anonim Şirketi (“YKB”)

Vadeli mevduatlar

Vadesiz mevduatlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	19.732.219	4.845.604
	134.899	14.861
	19.867.118	4.860.465

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

Düzey (*)

Ram Dış Ticaret Anonim Şirketi (“Ram”)

Diğer

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	404.894.521	414.039.680
	5.652.270	15.094.702
	169.539	--
	410.716.330	429.134.382

(*) Şirket’in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir.

c) İlişkili taraflara borçlar:

Ticari borçlar

Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret Anonim Şirketi (*)

YKB

Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri Anonim Şirketi (“Koç Sistem”)

Otokoç Otomotiv Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Otokoç”)

Ingage Dijital Pazarlama Anonim Şirketi (“Ingage”)

Koç Holding Emekli ve Yardım Sandığı

Temel Ticaret

Setur Servis Turistik Anonim Şirketi (“Setur”)

Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret Anonim Şirketi (“Eltek”)

Diğer

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	29.739.487	18.953.194
	5.402.077	15.613.101
	691.654	2.120.882
	866.138	775.401
	160.772	1.473.462
	522.713	289.729
	253.342	225.635
	201.787	270.236
	--	408.979
	1.811.473	1.633.356
	39.649.443	41.763.975

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar: (devamı)

c) İlişkili taraflara borçlar: (devamı)

Diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding	4.845.217	9.854.993
Toplam ticari ve diğer borçlar	44.494.660	51.618.968

(*) Zer ile malzeme, hizmet, lojistik ve medya satın alma konularında çalışmaktadır.

Kira yükümlülükleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Temel Ticaret	5.496.254	6.200.549
Otokoç	3.148.569	3.433.934
Zer	51.213	176.269
Toplam kira yükümlülükleri	8.696.036	9.810.752

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Düzey (*)	633.841.669	895.241.016
Ram	60.433.685	49.736.152
Zer	322.255	652.036
	694.597.609	945.629.204

(*) Şirket'in yurtiçindeki pazarlama ve satış faaliyetlerini bir Koç Grubu şirketi olan Düzey yürütmektedir. Şirket'in Düzey'e yaptığı satışlar için uyguladığı ortalama vade 90 gündür (2020: 90 gün).

b) İlişkili taraflardan yapılan ürün alımları:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Zer (*)	41.473.549	28.207.834
Koç Sistem	1.120.781	--
Opet Petrolcülük Anonim Şirketi	705.743	675.707
Divan Turizm İşletmeleri Anonim Şirketi	41.968	174.592
Koçtaş Yapı Marketleri Ticaret Anonim Şirketi	19.152	--
Diğer	26.045	10.936
	43.387.238	29.069.069

(*) Şirket, koli, streç vb. ambalaj malzemeleri, kostik ve nitrik asit gibi sarf malzemeleri ile bilumum yedek parça alımı yapmaktadır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait ilişkili taraflara yapılan satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan alımlar: (devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
Zer (***)	18.670.976	38.405.259
Koç Holding (**)	7.070.000	6.034.116
Koç Sistem	2.706.621	1.261.045
Ram	2.336.814	757.128
Ingage	2.170.341	2.245.509
Temel Ticaret	2.111.184	1.584.289
Otokoç	1.965.383	1.865.865
Setur	468.223	278.400
Ram Sigorta (*)	269.834	772.084
Eltek	--	6.871.175
Diğer	165.819	235.866
	37.935.195	60.310.736

(*) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta aracılığı ile sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren dönemde ödenen ve tahakkuk eden prim tutarını içermektedir.

(**) Şirket'in ana ortağı olan Koç Holding'in bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımını sonucunda Şirket'e fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(***) Şirket. Zer'den lojistik ve medya hizmetleri almaktadır.

iii) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri ve giderleri:

a) Faiz geliri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
YKB	1.116	648.844
	1.116	648.844

b) Faiz gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
YKB	605.806	--
	605.806	--

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iv) 1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 2020 dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili diğer gelir ve giderler:

a) Yapılan kira ödemeleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Temel Ticaret	2.111.184	1.880.289
Otokoç	1.709.566	1.603.330
Zer	145.250	111.682
	3.966.000	3.595.301

b) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere yapılan ödemeler:

Tat Gıda'nın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri, Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdür'e doğrudan bağlı Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2021 itibarıyla, Tat Gıda'nın üst düzey yöneticilerine sağlanan faydalar toplamı 7.336.903 TL'dir (30 Eylül 2020: 15.970.102 TL). Bu tutarın 1.387.786 TL'lik kısmı ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır (30 Eylül 2020: 10.350.751 TL). Tat Gıda'nın hizmet sunduğu şirketlere yansıtılan maliyetler sonrasında, Tat Gıda tarafından katlanılan kısa vadeli maliyet 6.065.189 TL (30 Eylül 2020: 10.678.649 TL) olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 991.276 TL kısmı (30 Eylül 2020: 6.093.570 TL) ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkindir.

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Şirket, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Üst yönetim ve hazine bölümü tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuata, gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yıla yaygın ve süreklilik arz edecek şekilde analiz yapılmakta ve hayata geçecek aksiyonlar belirlenmektedir.

Şirket'in finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

a.1) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Şirket tarafından her yıl incelenen ve onaylanan sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir. Ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar dışında çeşitli sektör ve coğrafi alanlara dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev araçlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	410.716.330	49.914.097	--	1.254.855	148.329.555	517.712
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	206.902.862	44.326.982	--	1.254.855	148.329.555	517.712
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	203.813.468	5.587.115	--	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.861.871				
- Değer düşüklüğü (-)		(2.861.871)				
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki	Türev Varlıklar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	429.134.382	16.439.959	--	1.071.452	120.612.224	416.506
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	2.624.931	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	311.576.931	7.838.464	--	1.071.452	120.612.224	416.506
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	117.557.451	5.976.564	--	--	--	--
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	2.861.871	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(2.861.871)	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Şirket, başlıca Amerika Birleşik Devletleri Doları (“USD”), Avrupa Birliği Para Birimi (“Avro”) ve İngiliz Sterlini (“GBP”) cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Şirket’in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL Karşılığı	USD	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	25.123.275	2.258.956	499.021	--
2.a Parasal finansal varlıklar	72.822.612	3.931.338	3.689.980	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	97.945.887	6.190.294	4.189.001	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	97.945.887	6.190.294	4.189.001	--
10. Ticari borçlar	41.187.600	2.911.543	1.497.062	--
11. Finansal yükümlülükler	35.514.000	4.015.922	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	702.455	79.434	--	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	11.961.912	1.352.653	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	89.365.967	8.359.552	1.497.062	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	702.644	79.455	--	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	702.644	79.455	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	90.068.611	8.439.007	1.497.062	--
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+ 19)	7.877.276	(2.248.712)	2.691.939	--
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.839.188	(896.060)	2.691.939	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

a.2) Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	USD	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	19.994.842	1.600.000	900.000	14.374
2.a Parasal finansal varlıklar	60.059.073	3.426.606	3.875.051	--
2.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	80.053.915	5.026.606	4.775.051	14.374
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6.a Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6.b Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	--	--	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	80.053.915	5.026.606	4.775.051	14.374
10. Ticari borçlar	(10.136.625)	(1.137.848)	(197.414)	(600)
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(21.789.097)	(2.500.000)	(381.648)	--
12.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.453.500)	(742.933)	--	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	(37.379.222)	(4.380.781)	(579.062)	(600)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
16.a Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.432.538)	--	(603.086)	--
16.b Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	(5.432.538)	--	(603.086)	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	(42.811.760)	(4.380.781)	(1.182.148)	(600)
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	37.242.155	645.825	3.592.903	13.774
21. Parasal kalemlerin net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+6a-10-11-12a-14-15-16a)	42.695.655	1.388.758	3.592.903	13.774
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen tutarı	--	--	--	--

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca USD, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirket'in USD, Avro ve GBP kurlarındaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

30 Eylül 2021		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
1 - USD net varlık / yükümlülük	(792.413)	792.413
2- USD riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- USD net etki	(792.413)	792.413
Avro'nun TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.776.331	(2.776.331)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki	2.776.331	(2.776.331)
GBP'nin TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	--	--
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	--	--
TOPLAM	1.983.918	(1.983.918)

TAT GIDA

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Aralık 2020		
Kar / Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
1 - USD net varlık / yükümlülük	474.068	(474.068)
2 - USD riskinden korunan kısım (-)	--	--
3 - USD net etki	474.068	(474.068)
Avro'nun TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	3.236.451	(3.236.451)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6 - Avro net etki	3.236.451	(3.236.451)
GBP'nin TL karşısında yüzde 10 değerlenmesi halinde		
7 - GBP net varlık / yükümlülük	13.697	(13.697)
8 - GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9 - GBP net etki	13.697	(13.697)
TOPLAM	3.724.216	(3.724.216)

DİPNOT 21 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 08.07.2021 tarih ve 36/1059 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirketimizin yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 545 gün vadeli, vade sonunda yıllık %19 sabit faizli kupon ödemeli, 18.04.2023 itfa tarihli, TRSTATK42315 ISIN kodlu tahvil için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam 50.000.000 TL olarak kesinleşmiş ve satış işlemi 18.10.2021 tarihinde tamamlanmıştır. İşlemin takası 20.10.2021 tarihinde gerçekleşmiştir. İşleme Yapı Kredi Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.